

VERORDENING (EG) Nr. 2106/2005 VAN DE COMMISSIE

van 21 december 2005

tot wijziging van Verordening (EG) nr. 1725/2003 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad wat International Accounting Standard (IAS) 39 betreft

(Voor de EER relevante tekst)

DE COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap,

Gelet op Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen ⁽¹⁾, en met name op artikel 3, lid 1,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Bij Verordening (EG) nr. 1725/2003 van de Commissie ⁽²⁾ werd een aantal op 14 september 2002 bestaande internationale standaarden en interpretaties goedgekeurd.

(2) Bij Verordening (EG) nr. 2086/2004 van 19 november 2004 tot wijziging van Verordening (EG) nr. 1725/2003 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad met het oog op de invoering van IAS 39 ⁽³⁾ heeft de Commissie haar goedkeuring gehecht aan International Accounting Standard (IAS) 39 met uitzondering van sommige bepalingen betreffende de mogelijkheid tot volledige waardering tegen reële waarde en betreffende de administratieve verwerking van afdekkingstransacties. De Commissie heeft de verbeterde IAS 39 met de mogelijkheid tot beperkte waardering tegen reële waarde goedgekeurd bij Verordening (EG) nr. 1864/2005 ⁽⁴⁾.

(3) Op 14 april 2005 heeft de International Accounting Standards Board (IASB) een wijziging in IAS 39 gepubliceerd op grond waarvan het entiteiten met name is toegestaan onder bepaalde omstandigheden een verwachte toekomstige intragroepstransactie in een vreemde valuta

in de geconsolideerde jaarrekening als afgedekte positie aan te wijzen. Hoewel het een gebruikelijke risicobeheerspraktijk is om het valutarisico van een verwachte toekomstige intragroepstransactie als afgedekte positie aan te wijzen, staat IAS 39 in zijn huidige vorm daarvoor geen „hedge accounting” toe. Volgens IAS 39 in zijn huidige vorm kan immers alleen een transactie waarbij een partij buiten de entiteit is betrokken, als afgedekte positie worden aangewezen.

(4) Overleg met technische deskundigen ter zake heeft bevestigd dat de wijzigingen in IAS 39 beantwoorden aan de in artikel 3 van Verordening (EG) nr. 1606/2002 vervatte technische goedkeuringscriteria.

(5) Verordening (EG) nr. 1725/2003 dient derhalve dienooreenkomstig te worden gewijzigd.

(6) De in deze verordening vervatte maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Regelgevend Comité voor financiële verslaglegging.

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

In de bijlage bij Verordening (EG) nr. 1725/2003 wordt International Accounting Standard (IAS) 39 gewijzigd zoals aangegeven in de bijlage bij deze verordening.

Artikel 2

Elke onderneming past de wijzigingen in IAS 39 zoals aangegeven in de bijlage bij deze verordening, toe uiterlijk vanaf de aanvangsdatum van haar boekjaar 2006.

⁽¹⁾ PB L 243 van 11.9.2002, blz. 1.

⁽²⁾ PB L 261 van 13.10.2003, blz. 1. Verordening laatstelijk gewijzigd bij Verordening (EG) nr. 1910/2005 (PB L 305 van 24.11.2005, blz. 4).

⁽³⁾ PB L 363 van 9.12.2004, blz. 1.

⁽⁴⁾ PB L 299 van 16.11.2005, blz. 45.

Artikel 3

Deze verordening treedt in werking op de derde dag volgende op die van haar bekendmaking in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 21 december 2005.

Voor de Commissie
Charlie McCREEVY
Lid van de Commissie

BIJLAGE

International Accounting Standard (IAS) 39 wordt als volgt gewijzigd:

INTERNATIONALE STANDAARDEN VOOR JAARREKENINGEN

IAS	Titel
IAS 39	<i>Financiële instrumenten: opname en waardering</i>

Reproductie toegestaan binnen de Europese Economische Ruimte. Alle bestaande rechten voorbehouden buiten de EER, met uitzondering van het recht van reproductie voor persoonlijk of ander eerlijk gebruik. Nadere inlichtingen te verkrijgen bij de IASB op het volgende adres: www.iasb.org

1) Alinea 80 komt als volgt te luiden:

„80. Ten behoeve van hedge accounting kunnen alleen activa, verplichtingen, vaststaande toezeggingen en zeer waarschijnlijke verwachte toekomstige transacties als afgedekte positie worden aangewezen, indien daarbij een partij buiten de entiteit is betrokken. Dit houdt in dat de toepassing van hedge accounting op transacties tussen entiteiten of segmenten in dezelfde groep alleen is toegestaan in de individuele of enkelvoudige jaarrekening van die entiteiten of segmenten, en niet in de geconsolideerde jaarrekening van de groep. Een uitzondering hierop is het valutarisico van een monetaire intragroepspost (bijvoorbeeld een vordering-schuldverhouding tussen twee dochterondernemingen), die als afgedekte positie in aanmerking kan komen indien deze resulteert in een risicopositie waarbij valutawinsten en -verliezen kunnen optreden die overeenkomstig IAS 21 „De gevolgen van wisselkoerswijzigingen” bij consolidatie niet volledig worden geëlimineerd. Overeenkomstig IAS 21 worden valutawinsten en -verliezen op monetaire intragroepsposen niet volledig geëlimineerd indien de monetaire intragroepspost een transactie betreft tussen twee groepsentiteiten met een verschillende functionele valuta. Daarnaast kan het valutarisico van een zeer waarschijnlijke verwachte toekomstige intragroepstransactie in de geconsolideerde jaarrekening als afgedekte positie in aanmerking komen, mits de transactie luidt in een valuta die verschilt van de functionele valuta van de entiteit die de transactie sluit, en het valutarisico de geconsolideerde winst of het geconsolideerde verlies beïnvloedt.”

2) De volgende alinea's 108A en 108B worden ingevoegd:

„108A. Een entiteit dient de laatste zin van alinea 80 en de alinea's TL99A en TL99B toe te passen voor jaarperiodes die op of na 1 januari 2006 aanvangen. Eerdere toepassing wordt aangemoedigd. Indien een entiteit een externe verwachte toekomstige transactie die

- a) luidt in de functionele valuta van de entiteit die de transactie sluit;
- b) resulteert in een risicopositie die de geconsolideerde winst of het geconsolideerde verlies beïnvloedt (dat wil zeggen een risicopositie die luidt in een valuta die verschilt van de presentatievaluta van de groep), en
- c) voor de toepassing van hedge accounting in aanmerking zou zijn gekomen indien zij niet in de functionele valuta had geluid van de entiteit waardoor zij is gesloten,

als afgedekte positie aanwijst, dan mag zij in de geconsolideerde jaarrekening hedge accounting toepassen in de periode(n) vóór de datum van toepassing van de laatste zin van alinea 80 en de alinea's TL99A en TL99B.

108B. Een entiteit hoeft alinea TL99B niet toe te passen op vergelijkende informatie die betrekking heeft op perioden vóór de datum van toepassing van de laatste zin van alinea 80 en alinea TL99A.”

3) In bijlage A (Toepassingsleidraad) worden de alinea's TL99A en TL99B vernummerd tot TL99C en TL99D en worden de volgende alinea's TL99A, TL99B en TL133 ingevoegd:

„TL99A. Alinea 80 bepaalt dat het valutarisico van een zeer waarschijnlijke verwachte toekomstige intragroepstransactie in de geconsolideerde jaarrekening als afgedekte positie in aanmerking kan komen, mits de transactie in een valuta luidt die verschilt van de functionele valuta van de entiteit die de transactie sluit, en het valutarisico de geconsolideerde winst of het geconsolideerde verlies beïnvloedt. In dit verband kan een entiteit een moedermaatschappij, een dochteronderneming, een geassocieerde deelneming, een joint venture of een filiaal zijn. Indien het valutarisico van een verwachte toekomstige intragroepstransactie de geconsolideerde winst of het geconsolideerde verlies niet beïnvloedt, kan de intragroepstransactie niet als afgedekte positie in aanmerking komen. Dit is gewoonlijk het geval voor royaltybetalingen, rentebetalingen en managementvergoedingen tussen leden van dezelfde groep, tenzij deze betalingen en vergoedingen met een externe transactie verband houden. Wanneer het valutarisico van een verwachte toekomstige intragroepstransactie de geconsolideerde winst of het geconsolideerde verlies echter wel beïnvloedt, kan de intragroepstransactie als afgedekte positie in aanmerking komen. Een voorbeeld hiervan is een verwachte toekomstige inkoop of verkoop van voorraden tussen leden van dezelfde groep indien de voorraden worden doorverkocht aan een partij buiten de groep. Ook een verwachte intragroepsverkoop van fabrieksinstallaties door de groepsentiteit die deze heeft vervaardigd, aan een groepsentiteit die de fabrieksinstallaties bij haar bedrijfsactiviteiten zal gebruiken, kan de geconsolideerde winst of het geconsolideerde verlies beïnvloeden. Dit kan bijvoorbeeld gebeuren omdat de fabrieksinstallaties door de aankopende entiteit zullen worden afgeschreven en het bedrag dat aanvankelijk voor de fabrieksinstallaties is opgenomen, kan veranderen indien de verwachte toekomstige intragroepstransactie luidt in een valuta die verschilt van de functionele valuta van de aankopende entiteit.

TL99B. Komt een afdekking van een verwachte toekomstige intragroepstransactie voor de toepassing van hedge accounting in aanmerking, dan dient de eventuele winst die of het eventuele verlies dat overeenkomstig alinea 95, onder a), direct in het eigen vermogen is opgenomen, te worden overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening in dezelfde periode of perioden waarin het valutarisico van de afgedekte transactie de geconsolideerde winst of het geconsolideerde verlies beïnvloedt.

TL133. Een entiteit kan een verwachte toekomstige intragroepstransactie aan het begin van een jaarperiode die op of na 1 januari 2005 (of, met het oog op de aanpassing van vergelijkende informatie, het begin van een eerdere vergelijkende periode) aanvangt, als afgedekte positie hebben aangewezen bij een afdekking die overeenkomstig deze standaard (zoals gewijzigd bij de laatste zin van alinea 80) voor de toepassing van hedge accounting in aanmerking zou komen. De entiteit kan deze aanwijzing aangrijpen om vanaf het begin van de jaarperiode die op of na 1 januari 2005 (of het begin van de eerdere vergelijkende periode) aanvangt, in de geconsolideerde jaarrekening hedge accounting toe te passen. De entiteit dient ook de alinea's TL99A en TL99B toe te passen vanaf het begin van de jaarperiode die op of na 1 januari 2005 aanvangt. In overeenstemming met alinea 108B hoeft zij alinea TL99B echter niet toe te passen op vergelijkende informatie voor eerdere perioden.”
